

பின்வருவனவற்றில் இருந்து விக்ரம் லிமிடெட் இன் சோதனை இருப்பு, நிறுவனங்கள் சட்டத்தின் அட்டவணை III இன் படி 31 மார்ச் 2015 அன்று நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பைத் தயாரிக்கவும்.

31 மார்ச் 2015 இல் உள்ள சோதனை இருப்பு

பற்று	ரூ.	கடன்	ரூ.
பணியாளர்களுக்கு முன்னேற்றங்கள்	3,00,000	ஈக்விட்டி பங்கு மூலதனம்	52,00,000
வங்கியில் பணம்	3,14,320	மூலதன இருப்பு	60,000
மரச்சாமான்கள் மற்றும் பொருத்துதல்	7,50,000	SBI இலிருந்து கடன்	8,00,000
பங்குகளின் வெளியீட்டில் தள்ளுபடி (எழுதப்படாதது)	25,000	பணியாளர் நல நிதி ஒதுக்கீடு	6,00,000
காப்புரிமைகள்	10,00,000	முன்மொழியப்பட்ட ஈவுத்தொகை	1,64,000
வளாகம்	41,09,940	வங்கியில் இருந்து குறுகிய கால கடன்	4,90,200
வர்த்தக வரவுகள்	3,66,240	செலுத்தப்படாத ஈவுத்தொகை	64,800
முன்கூட்டிய வரி	50,000	லாபம் மற்றும் இழப்பு A/c	42,980
8% அரசு பத்திரங்கள்	3,36,000	செலுத்த வேண்டிய பிழ்கள்	85,100
பங்கு சந்தை இருப்பு	3,55,600	சண்டரி கிரெடிட்டர்ஸ்	1,00,020
	<u>76,07,100</u>		<u>76,07,100</u>

APRIL/MAY 2023

CCM31/CFA31 — CORPORATE ACCOUNTING – I

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

1. Define Shares.

பங்குகளை வரையறுக்கவும்.

2. What is Forfeiture Shares?

பறிமுதல் பங்குகள் என்றால் என்ன?

3. What do you mean by Preference Shares?

முன்னுரிமைப் பங்குகள் என்றால் என்ன?

4. What is Capital Redemption?

மூலதன மீட்டி என்றால் என்ன?

5. What is Acquisition in Business?

வணிகத்தில் கையகப்படுத்துதல் என்றால் என்ன?

6. Write a note on Vendors Suspense Account.

விற்பனையாளர்களின் சஸ்பென்ஸ் கணக்கு குறித்து ஒரு குறிப்பை எழுதுக.

7. What is mean by Profits prior to Incorporation?
ஒருங்கிணைப்புக்கு முந்தைய லாபம் என்றால் என்ன?
8. What are various purposes used in Profit Prior to Incorporation?
இணைப்பதற்கு முன் லாபத்தில் பயன்படுத்தப்படும் பல்வேறு நோக்கங்கள் என்ன?
9. What is Dividend?
டிவிடெண்ட் என்றால் என்ன?
10. What is Capital Reserve?
மூலதன இருப்பு என்றால் என்ன?

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

11. (a) A limited Company issued 10,000 shares of Rs. 10 each payable as under: Rs.2 on application, Rs. 3 on allotment, Rs. 3 on first call and Rs.2 on Final call. The public applied for 9,000 shares. These were allotted. The final call was not made. All the money due on these shares was received except the first call on 400 shares. Prepare bank a/c, Share capital a/c and Balance Sheet.

ஒரு வரையறுக்கப்பட்ட நிறுவனம் 10,000 பங்குகளை வழங்கியது. ஒவ்வொன்றும் ரூ.10 செலுத்த வேண்டும்: விண்ணப்பத்தின் மீது ரூ.2, ரூ.3 ஒதுக்கீட்டில், முதல் அழைப்பில் ரூ.3 மற்றும்

20. From the following is the trial balance of Vikram Ltd., prepare the balance sheet of the company as on 31st March 2015 as per Schedule III of the Companies Act.

Trial Balance as on 31st March 2015

Debit	Rs.	Credit	Rs.
Advances to employees	3,00,000	Equity Share Capital	52,00,000
Cash at Bank	3,14,320	Capital Reserve	60,000
Furniture and Fixture	7,50,000	Loan from SBI	8,00,000
Discount on issue of shares (unwritten off)	25,000	Provision for Employees Welfare Fund	6,00,000
Patents	10,00,000	Proposed Dividend	1,64,000
Premises	41,09,940	Short term loan from bank	4,90,200
Trade Receivables	3,66,240	Unpaid dividend	64,800
Advance Tax	50,000	Profit and Loss A/c	42,980
8% Govt. Bonds	3,36,000	Bills Payable	85,100
Stock in trade	3,55,600	Sundry Creditors	1,00,020
	<u>76,07,100</u>		<u>76,07,100</u>

விவரங்கள்	ரூ.	விவரங்கள்	ரூ.
வண்டிக்கு	1,200		
பொது செலவுகளுக்கு	2,100		
விளம்பரத்திற்கு	1,800		
அச்சிடுவதற்கு	3,000		
நிகர லாபத்திற்கு	24,700		
	<u>84,000</u>		<u>84,000</u>

மேலும் பின்வரும் விவரங்கள் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

(அ) ஜனவரி மாதத்திற்கான விற்பனை ஆண்டின் சராசரி விற்பனையை விட 1.5 மடங்கு அதிகமாக இருந்தது. அதே சமயம் ஏப்ரல், ஆகஸ்ட் மற்றும் டிசம்பர் மாதங்களில் சராசரி விற்பனையில் பாதி மட்டுமே இருந்தது மற்றும் மார்ச் மாத விற்பனை சராசரியை விட இரண்டு மடங்கு அதிகமாகும்.

(ஆ) மொத்த வாராக் கடன்களில் இணைப்பதற்கு முன் உருவாக்கப்பட்ட கடன்களுக்கு ரூ.200 தள்ளுபடி. ஒருங்கிணைப்புக்கு முந்தைய மற்றும் பிந்தைய லாபத்தைக் கண்டறியவும்.



இறுதி அழைப்பில் ரூ.2 பொதுக்குழு 9,000 பங்குகளுக்கு விண்ணப்பித்தது. இவை ஒதுக்கப்பட்டன. இறுதி அழைப்பு விடுக்கப்படவில்லை. 400 பங்குகளுக்கான முதல் அழைப்பைத் தவிர இந்தப் பங்குகளின் மீதான அனைத்துப் பணமும் பெறப்பட்டது. வங்கி a/c, பங்கு மூலதனம் a/c மற்றும் இருப்புத் தாள் ஆகியவற்றைத் தயாரிக்கவும்.

Or

SK Ltd. issued 1,000 equity shares of Rs. 100 each payable Rs. 20 on application, Rs. 40 on allotment and Rs. 40 on call. All the shares subscribed and the amount duly received. Pass journal entries to give effect to these..

எஸ்கே லிமிடெட் ரூ.1,000 ஈக்விட்டி பங்குகளை வெளியிட்டது. 100 ஒவ்வொன்றும் செலுத்த வேண்டிய விண்ணப்பத்தில் ரூ.20, ஒதுக்கீட்டில் ரூ.40 மற்றும் அழைப்பில் ரூ.40. சந்தா செலுத்தப்பட்ட அனைத்து பங்குகளும் முறையாக பெறப்பட்ட தொகை. இவற்றைச் செயல்படுத்துவதற்கு இதழ் உள்ளீடுகளை அனுப்பவும்.

12. (a) A Company Ltd. issued 5,000 preference shares of Rs. 10 each at a premium of Rs.4 per share. The money is payable as follows : Rs. 1 on application; Rs.6 (including premium) on allotment; Rs.3 on first call and Rs.4 on final call. All the shares were duly subscribed but on 1,000 shares, the first call was not realized and in respect of 1,500 shares, the final call was not realized. These shares were forfeited and reissued at Rs.9 per share. Draft the necessary journal entries to record these transactions.

ஒரு கம்பெனி லிமிடெட், ஒரு பங்கிற்கு ரூ.4 பிரீமியத்தில் தலா ரூ.10 க்கு 5,000 முன்னுரிமைப் பங்குகளை வெளியிட்டது. பணம் பின்வருமாறு செலுத்தப்படுகிறது:- விண்ணப்பத்தின் மீது ரூ.1; ஒதுக்கீட்டில் ரூ.6 (பிரீமியம் உட்பட); முதல் அழைப்பில் ரூ.3 மற்றும் இறுதி அழைப்பில் ரூ.4 அனைத்து பங்குகளும் முறையாக சந்தா செலுத்தப்பட்டன, ஆனால் 1,000 பங்குகளில், முதல் அழைப்பு உணரப்படவில்லை மற்றும் 1,500 பங்குகளைப் பொறுத்தவரை, இறுதி அழைப்பு உணரப்படவில்லை. இந்தப் பங்குகள் பறிமுதல் செய்யப்பட்டு, ஒரு பங்குக்கு ரூ. 9 என்ற அளவில் மீண்டும் வெளியிடப்பட்டது. இந்த பரிவர்த்தனைகளை பதிவு செய்ய தேவையான ஜர்னல் உள்ளீடுகளை வரைவது செய்யவும்.

Or

(b) A company has 4,000, 7% redeemable preference shares of Rs. 100 each fully paid. The company decides to redeem the shares on 31st Dec. 2015 at a premium of 5%. The company has sufficient profits. The following issues are made for the redemption purpose:

- 1,000 equity shares of Rs. 100 each at a premium of 10%
- 1,000, 5% Debentures of Rs. 100 each.

The issue was fully subscribed and all the amounts were received. The redemption was duly carried out. Pass journal entries.

1.1.2015 முதல் வணிகத்தை எடுத்துக் கொள்ள ஒரு நிறுவனம் 1.5.2015 அன்று இணைக்கப்பட்டது. கணக்குகள் வழக்கம் போல் 31.12.2015 வரை செய்யப்பட்டன மற்றும் வர்த்தகம் மற்றும் P & L a/c பின்வரும் முடிவுகளைக் காட்டியது.

வர்த்தகம் மற்றும் லாபம் மற்றும் இழப்பு a/c		
விவரங்கள்	ரூ.	விவரங்கள் ரூ.
பங்கு திறப்பதற்கு	30,000	விற்பனை மூலம் 2,40,000
வாங்குதல்களுக்கு	1,80,000	பங்குகளை மூடுவதன் மூலம் 54,000
மொத்த லாபத்திற்கு	84,000	
	<u>2,94,000</u>	<u>2,94,000</u>
சம்பளத்திற்கு	12,000	மொத்த லாபத்தால் 84,000
வாடகைக்கு	4,800	
இயக்குனர்கள் கட்டணம்	3,000	
எக்ஸ்பிரஸ் பயணத்திற்கு	2,400	
அலுவலகத்திற்கு எக்ஸ்பிரஸ்	12,000	
மோசமான கடன்களுக்கு	500	
தள்ளுபடி செய்ய	3,600	
தணிக்கை கட்டணம்	600	
தேய்மானத்திற்கு	1,800	
கடனீட்டு வட்டிக்கு	1,000	
வாங்கும் வட்டிக்கு 1.10.15 வரை பரிசீலனை	4,500	
உருவாக்க செலவுகளுக்கு	5,000	

Particulars	Rs.	Particulars	Rs.
To Office exp.	12,000		
To Bad debts	500		
To Discount	3,600		
To Audit fees	600		
To Depreciation	1,800		
To Debenture interest	1,000		
To Interest on purchase consideration upto 1.10.15	4,500		
To Formation expenses	5,000		
To Carriage	1,200		
To General expenses	2,100		
To Advertisement	1,800		
To Printing	3,000		
To Net profit	24,700		
	<u>84,000</u>		<u>84,000</u>

Following further details are also given :

- (a) It is ascertained that the sales for January were 1.5 times of the average sales of the year, while for April, August and December were only half the average sales and those for March is twice the average.
- (b) Out of the total bad debts, Rs. 200 rebate to debts created prior to incorporation.
- Ascertain the pre and post incorporation profit.

ஒரு நிறுவனம் 4,000, 7% ரிடம் செய்யக்கூடிய விருப்பமான பங்குகள் ஒவ்வொன்றும் ரூ.100 முழுமையாக செலுத்தப்பட்டது. நிறுவனம் 31 டிசம்பர் 2015 அன்று 5% பிரீமியத்தில் பங்குகளை மீட்டெடுக்க முடிவு செய்கிறது. நிறுவனத்திற்கு போதுமான லாபம் உள்ளது. மீட்டி நோக்கத்திற்காக பின்வரும் சிக்கல்கள் செய்யப்பட்டுள்ளன.

- (i) 1,000 ஈக்விட்டி பங்குகள் ரூ.10% பிரீமியத்தில் ஒவ்வொன்றும் 100
- (ii) 1,000, 5% கடன் பத்திரங்கள் தலா ரூ.100 வெளியீடு முழுமையாக சந்தா செலுத்தப்பட்டது மற்றும் அனைத்துத் தொகைகளும் பெறப்பட்டன. மீட்டி முறையாக மேற்கொள்ளப்பட்டது. பத்திரிகை உள்ளீடுகளை அனுப்பவும்.

13. (a) SP Ltd. Does not want to take over debtors and creditors of vendor. However, it agreed to collect from debtors and pay to creditors for a commission of 3 % on amount collected and 1% on amount paid. The debtors realized Rs. 1,70,000 only, out of which Rs. 50,000 was paid to creditors. Calculate the amount of Commission earned and amount payable to vendor.

SP Ltd. கடனாளிகள் மற்றும் விற்பனையாளரின் கடனாளிகளை கையகப்படுத்த விரும்பவில்லை. எவ்வாறாயினும், கடனாளிகளிடமிருந்து வசூலிக்கவும், கடனாளிகளுக்கு வசூலித்த

தொகையில் 3% மற்றும் செலுத்தப்பட்ட தொகையில் 1% கமிஷனாக செலுத்தவும் ஒப்புக்கொண்டது. கடனாளிகள் ரூ.1,70,000 மட்டுமே, அதில் ரூ.50,000 கடனாளிகளுக்கு வழங்கப்பட்டது. சம்பாதித்த கமிஷன் தொகை மற்றும் விற்பனையாளருக்கு செலுத்த வேண்டிய தொகையை கணக்கிடுங்கள்.

Or

- (b) BK Ltd. Purchased the business K and S brothers and decided to continue the same set of books. The company decided to make the following revaluations :

- Building to be appreciated by Rs. 60,000.
- Plant and Machinery to be depreciated by Rs. 7,000.
- Stocks to be revalued at Rs. 40,000 (Book Value Rs. 25,000)
- Creditors agreed to reduce their claim by Rs. 5,000.
- Outstanding expenses net provided amounted to Rs. 10,000.

You are required to prepare Revaluation a/c.

collected all debts at the discount of Rs. 1,000 and a bad debt of Rs. 250 and paid all creditors at a discount of Rs. 300. Show the entries assuming that same set of books is continued.

கரண் லிமிடெட் திரு பாலாவின் வணிகத்தை வாங்குகிறது. கரண் லிமிடெட் திரு. பாலாவின் கடனாளிகள் மற்றும் கடனாளிகள் ரூ.25,000 மற்றும் முறையே ரூ. 15,000, ஆனால் அது கடனாளிகளிடமிருந்து வசூலித்து கடனாளிகளுக்கு செலுத்துவதாக உறுதியளித்தது. கரண் லிமிடெட் அனைத்து கடன்களையும் தள்ளுபடியில் ரூ.1,000 மற்றும் வராக்கடன் ரூ.250 மற்றும் அனைத்து கடன் வழங்குபவர்களுக்கும் தள்ளுபடியில் ரூ.300. அதே புத்தகங்களின் தொகுப்பு தொடர்கிறது எனக் கருதி உள்ளீடுகளைக் காட்டு.

A company was incorporated on 1.5.2015 to take over the business from 1.1.2015. Accounts were made up to 31.12.2015 as usual and the trading and P & L a/c showed the following results.

Trading and Profit and Loss a/c

Particulars	Rs.	Particulars	Rs.
To Opening stock	30,000	By Sales	2,40,000
To Purchases	1,80,000	By Closing stock	54,000
To Gross profit	84,000		
	<u>2,94,000</u>		<u>2,94,000</u>
To Salary	12,000	By Gross profit	84,000
To Rent	4,800		
To Directors fees	3,000		
To Travelling exp.	2,400		

பத்திரிகை உள்ளீடுகளை வழங்கவும் மற்றும் திருத்தப்பட்ட இருப்புநிலைக் குறிப்பைத் தயாரிக்கவும்.

பொறுப்புகள்	இருப்பு தாள்	தொகை	சொத்துக்கள்	தொகை
9 % ரிஷம் செய்யக்கூடிய விருப்பமான பங்குகள் ஒவ்வொன்றும் ரூ.100 முழுமையாக செலுத்தப்பட்டது	3,00,000	நிலையான சொத்துக்கள்	8,00,000	
		வங்கி	2,00,000	
ஈக்விட்டி பங்குகள் ஒவ்வொன்றும் ரூ.100 முழுமையாக செலுத்தப்பட்டது	5,00,000	மற்ற நிரோட்டங்கள்	5,00,000	
கடன் கொடுத்தவர்கள்	2,00,000	முதலீடுகள்	1,00,000	
மூலதன இருப்பு	1,00,000	-		
லாபம் மற்றும் இழப்பு a/c	2,00,000			
10 % கடன் பத்திரங்கள்	3,00,000			
	<u>16,00,000</u>		<u>16,00,000</u>	

1.1.2015 அன்று மீட்கக்கூடிய முன்னுரிமைப் பங்குகள் மற்றும் கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் இரண்டும் நிலுவையில் உள்ளன. நிறுவனம் பின்வருவனவற்றிற்கு ஏற்பாடு செய்தது:

(அ) இது 2,000 ஈக்விட்டி பங்குகளை ரூ.10% பிரீமியத்தில் 100

(ஆ) இது முதலீடுகளை ரூ.90,000. தேவையான அளவிற்கு வங்கி ஓவர் டிராப்டை ஏற்பாடு செய்தது.

18. Karan Ltd. Purchases the business of Mr. Bala. Karan Ltd. did not take over the debtors and creditors of Mr. Bala amounting to Rs. 25,000 and Rs. 15,000 respectively, but it promised to collect from debtors and pay to creditors. Karan Ltd.

BK Ltd. வணிகம், K மற்றும் S சகோதரர்களை வாங்கி, அதே புத்தகத் தொகுப்பைத் தொடர முடிவு செய்தது. நிறுவனம் பின்வரும் மறுமதிப்பீடுகளை செய்ய முடிவு செய்தது.

- கட்டிடம் ரூ.60,000
- ஆலை மற்றும் இயந்திரங்கள் ரூ.7,000 தேய்மானம்
- மறுமதிப்பீடு செய்யப்படும் பங்குகள் ரூ.40,000 (புத்தக மதிப்பு ரூ.25,000)
- கடனாளிகள் தங்கள் கோரிக்கையை ரூ. 5,000 குறைக்க ஒப்புக்கொண்டனர்
- நிலுவையில் உள்ள செலவுகள் நிகரமாக ரூ.10,000

நீங்கள் மறுமதிப்பீடு a/c தயார் செய்ய வேண்டும்.

14. (a) Mala sold her business to Ajitha Ltd., with effect from 1st January 1997 for Rs. 5,00,000. The company was incorporated on 1st April 1997 and on 31st December 1997, the accounts were finalized. The company paid off mala on 31st August 1997 with interest of Rs. 40,000. Salaries for the year amounted to Rs. 58,000. There were five Employees before incorporation, but three more were recruited on the date of incorporation. You are requested to calculate Time Ratio, Adjusted Time Ratio for Interest, Weighted Time Ration for Salaries.

மாலா தனது தொழிலை அஜிதா லிமிடெட் நிறுவனத்திற்கு விற்பார், ஜனவரி 1, 1997 முதல் ரூ.5,00,000. நிறுவனம் 1 ஏப்ரல் 1997 இல் இணைக்கப்பட்டது மற்றும் 31 டிசம்பர் 1997 அன்று, கணக்குகள் இறுதி செய்யப்பட்டன. நிறுவனம் மாலாவை 31 ஆகஸ்ட் 1997 அன்று வட்டியுடன் ரூ.40,000. ஆண்டுக்கான சம்பளம் ரூ.58,000 இணைக்கப்படுவதற்கு முன்பு ஐந்து பணியாளர்கள் இருந்தனர். ஆனால் இணைக்கப்பட்ட தேதியில் மேலும் மூன்று பேர் பணியமர்த்தப்பட்டனர். நேர விகிதம், வட்டிக்கான சரிசெய்யப்பட்ட நேர விகிதம், சம்பளத்திற்கான எடையுள்ள நேர விகிதம் ஆகியவற்றைக் கணக்கிடுமாறு கேட்டுக் கொள்ளப்படுகிறீர்கள்.

Or

- (b) From the following data, calculate profit prior to incorporation :

Time Ratio 1:2. Sales Ratio 1:3, Gross Profit Rs. 1,70,500, Administrative Expenses Rs. 69,600, Expenses relating to sales Rs. 18,600, Preliminary Expenses Rs. 11,560.

பின்வரும் தரவுகளிலிருந்து, இணைப்பதற்கு முன் லாபத்தைக் கணக்கிடுங்கள்:

நேர விகிதம் 1:2. விற்பனை விகிதம் 1:3, மொத்த லாபம் ரூ.1,70,500, நிர்வாகச் செலவுகள் ரூ.69,900, விற்பனை தொடர்பான செலவுகள் ரூ.18,600, ஆரம்ப செலவுகள் ரூ.11,560.

ஒவ்வொரு இரண்டு பங்குகளுக்கும் ஒரு பங்கு என்ற விகிதத்தில் அதன் பங்குதாரர்களுக்கு போனஸ் பங்குகளை வழங்க நிறுவனம் விரும்பியது. தேவையான தீர்மானங்கள் நிறைவேற்றப்பட்டன; தேவையான சட்டத் தேவைகள் இணைக்கப்பட்டன, ஏ லிமிடெட் புத்தகங்களில் ஜர்னல் உள்ளீடுகளை அனுப்புவதன் மூலம் நீங்கள் முன்மொழிவை நடைமுறைப்படுத்த வேண்டும். திருத்தப்பட்ட இருப்புநிலைக் குறிப்பைக் காட்டு.

17. Give journal entries and prepare revised balance sheet :

Balance Sheet

Liabilities	Amount	Assets	Amount
9 % Redeemable preference shares of Rs. 100 each fully paid	3,00,000	Fixed assets	8,00,000
Equity shares of Rs. 100 each fully paid	5,00,000	Bank	2,00,000
Creditors	2,00,000	Other currents	5,00,000
Capital reserve	1,00,000	Investments	1,00,000
Profit and loss a/c	2,00,000		
10 % Debentures	3,00,000		
	<u>16,00,000</u>		<u>16,00,000</u>

Both redeemable preference shares and debentures were due on 1-1-2015. The company arranged for the following :

- (a) It issued 2,000 equity shares of Rs. 100 at a premium of 10%
(b) It sold the investments for Rs. 90,000

It arranged a bank overdraft to the extent necessary.

The company wanted to issue bonus shares its shareholders at the rate of one share for every two shares held. Necessary resolutions were passed; requisite legal requirements were complied with, you are required to give effect to the proposal by passing journal entries in the books of A Ltd. Show the amended balance sheet.

31.3.1995 இல் உள்ள A Ltd இன் இருப்புநிலை பின்வருமாறு:

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
அங்கீகரிக்கப்பட்ட பங்கு மூலதனம்		பல்வேறு சொத்துக்கள்	17,00,000
1,50,000 ஈக்விட்டி பங்குகள் ஒவ்வொன்றும் ரூ. 10	15,00,00		
வழங்கப்பட்டது, சந்தா செலுத்தப்பட்டது மற்றும் செலுத்தப்பட்டது			
80,000 ஈக்விட்டி பங்குகள் ரூ. 7.50 ஒவ்வொன்றும் அழைக்கப்பட்டு பணம் செலுத்தப்பட்டது:			
இருப்புக்கள்	6,00,000		
மூலதன மீட்பு இருப்பு	1,50,000		
தாவர மறுமதிப்பீட்டு இருப்பு	20,000		
பிரீமியம் கணக்கைப் பகிரவும்	1,50,000		
வளர்ச்சி தள்ளுபடி இருப்பு	2,30,000		
முதலீட்டு கொடுப்பனவுகள் இருப்பு	2,50,000		
பொது இருப்பு	3,00,000		
	<u>17,00,000</u>		<u>17,00,000</u>

15. (a) A company carried forward a balance of Rs. 1,20,000 in the Profit and Loss account from the year ended 31st March 1996. During the year 1997 it made a further profit before tax of Rs. 8,00,000. It was decided that following provisions and transfers be carried out.

- Dividend equalization account Rs. 30,000.
- Provision for taxation Rs. 2,20,000.
- General reserve Rs. 1,05,000
- Development rebate reserve Rs. 1,10,000.
- Dividend at 9% on preference shares of Rs. 5,00,000.
- Dividend at 15% on 1,00,000 equity share of Rs. 10 each fully paid.

You are required to give Profit and Loss Appropriation account and give journal entries for payment of dividend.

ஒரு நிறுவனம் ரூ.1,20,000 லாபம் மற்றும் நஷ்டக் கணக்கில் மார்ச் 31, 1996 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிலிருந்து 1997 ஆம் ஆண்டில் வரிக்கு முன் ரூ.8,00,000. கீழ்க்கண்ட விதிகள் மற்றும் இடமாற்றங்கள் மேற்கொள்ள முடிவு செய்யப்பட்டது.

- ஈவுத்தொகை சமன் கணக்கு ரூ.30,000
- வரிவிதிப்புக்கான ஒதுக்கீடு ரூ.2,20,000
- பொது இருப்பு ரூ.1,05,000
- அபிவிருத்தி தள்ளுபடி இருப்பு ரூ.1,10,000

(v) விருப்பமான பங்குகளில் 9% ஈவுத்தொகை ரூ.5,00,000

(vi) 1,00,000 ஈக்விட்டி பங்கின் மீது 15% ஈவுத்தொகை ரூ. ஒவ்வொன்றும் 10 முழுமையாக செலுத்தப்பட்டது.

நீங்கள் லாபம் மற்றும் இழப்பு ஒதுக்கீட்டுக் கணக்கைக் கொடுக்க வேண்டும் மற்றும் ஈவுத்தொகையைச் செலுத்துவதற்கான பத்திரிகை உள்ளீடுகளை வழங்க வேண்டும்.

Or

(b) From the following balances, Prepare the Balance Sheet of a Company in the prescribed format. Goodwill Rs. 1,50,000, Investment Rs. 2,00,000, Share Capital Rs. 5,00,000, Reserves Rs. 1,10,000, Share Premium Rs. 15,000, Preliminary Expenses Rs. 10,000, Profit and Loss a/c (cr) Rs. 25,000, Debentures Rs. 2,50,000. Other fixed assets Rs. 4,70,000, Stock Rs. 80,000, Debtors Rs. 60,000, Bank Balance Rs. 30,000, Unsecured Loan Rs. 65,000, Sundry Creditors Rs. 35,000.

பின்வரும் நிலுவைகளிலிருந்து பரிந்துரைக்கப்பட்ட வடிவத்தில் ஒரு நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பைத் தயாரிக்கவும். நல்லெண்ணம் ரூ.1,50,000, முதலீடு ரூ.2,00,000, பங்கு மூலதனம் ரூ.5,00,000, கையிருப்பு ரூ.1,10,000, பங்கு பிரீமியம் ரூ.15,000, ஆரம்ப செலவுகள் ரூ.10,000, லாபம் மற்றும் இழப்பு a/c (cr) ரூ.25,000, கடன் பத்திரங்கள் ரூ.2,50,000. மற்ற நிலையான சொத்துக்கள் ரூ.4,70,000, பங்கு ரூ.80,000, கடனாளிகள் ரூ.60,000, வங்கி இருப்பு ரூ.30,000, பாதுகாப்பற்ற கடன் ரூ.65,000, சண்டரி கிரெடிட்டர்ஸ் ரூ.35,000.

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. The balance sheet of A Ltd. as at 31.3.1995 is as follows :

Balance sheet as at 31.3.1995

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Authorized share capital:		Sundry assets	17,00,000
1,50,000 equity shares of Rs. 10 each	15,00,00		
Issued, Subscribed and Paid-up:			
80,000 equity shares of Rs. 7.50 each called-up and paid-up			
Reserves	6,00,000		
Capital redemption reserve	1,50,000		
Plant revaluation reserve	20,000		
Share premium account	1,50,000		
Development rebate reserve	2,30,000		
Investment allowances reserve	2,50,000		
General reserve	3,00,000		
	17,00,000		17,00,000